ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ

ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

19 Σεπτεμβρίου 2017 | ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ | Αρ. Φύλλου **3293**

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. ΠΟΛ. 1137

Καθορισμός των καταλόγων σχετικά με τις Δηλωτές Δικαιοδοσίες, δυνάμει του άρθρου πέμπτου παρ. 4 τρίτο εδάφιο του ν. 4428/2016 (Α΄ 190) και με τις Συμμετέχουσες Δικαιοδοσίες, δυνάμει του ίδιου άρθρου και του άρθρου 9 παρ. 5 περίπτ. β' τρίτο εδάφιο του ν. 4170/2013 (Α΄ 163), έναντι της Ελλάδας.

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ
ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α) Του άρθρου 9, παρ. 5 περίπτ. β', τρίτο εδάφιο του ν. 4170/2013 (Α΄ 163) «Ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ, ρύθμιση θεμάτων της ΕΛ.Τ.Ε., αναμόρφωση Οργανισμού του Ν.Σ.Κ. και άλλες διατάξεις», όπως τροποποιήθηκε, συμπληρώθηκε και ισχύει, και ιδίως αναφορικά με την έκδοση απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), σχετικά με την έκδοση καταλόγου Συμμετεχουσών Δικαιοδοσιών έναντι της Ελλάδας, σύμφωνα με το Κεφάλαιο Η', Παράρτημα Ι, Τμήμα VIII Ενότητα Δ' παρ. 4 του ίδιου νόμου.

β) Του άρθρου πέμπτου, παρ. 4, τρίτο εδάφιο του ν. 4428/2016 (Α΄ 190) «Κύρωση της Πολυμερούς Συμφωνίας Αρμόδιων Αρχών για την Αυτόματη Ανταλλαγή Πληροφοριών Χρηματοοικονομικών Λογαριασμών και διατάξεις εφαρμογής» αναφορικά με την έκδοση απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, σχετικά με την έκδοση καταλόγου Δηλωτέων και Συμμετεχουσών Δικαιοδοσιών έναντι της Ελλάδας, σύμφωνα με το άρθρο τρίτο, παρ. 1, Παράρτημα Ι, Τμήμα VIII Ενότητα Δ' παρ. 4 και 5, σε συνδυασμό με τη διάταξη του άρθρου πρώτου του ίδιου νόμου και ιδίως το Τμήμα 1 περίπτ. η', Τμήμα 3 παρ. 3 και το Τμήμα 7 παρ. 1 περίπτ. α' και παρ. 2.1 της κυρωθείσας με το άρθρο αυτό Πολυμερούς Συμφωνίας Αρμόδιων Αρχών (ΠΣΑΑ).

γ) Του άρθρου 9 παρ. 1 περίπτ. β' του ν. 4170/2013, σύμφωνα με την οποία η αρμόδια αρχή της Ελλάδας ανταλλάσσει με τις αρμόδιες αρχές των άλλων κρατών μελών της ΕΕ, με αυτόματο τρόπο και εντός της προθεσμίας της παρ. 2 περίπτ. β' του ίδιου άρθρου, τις πληροφορίες χρηματοοικονομικών λογαριασμών, όπως ορίζονται στο ίδιο άρθρο, σχετικά με τα φορολογικά έτη από την 1η Ιανουαρίου 2016 και εξής.

δ) Του άρθρου 28, παρ. 3 και 6 και του άρθρου 32 παρ. 1 της Σύμβασης του Συμβουλίου της Ευρώπης και του ΟΟΣΑ σχετικά με την αμοιβαία διοικητική συνδρομή σε φορολογικά θέματα (Σύμβαση), όπως τροποποιήθηκε με το από 2010 Πρωτόκολλο Τροποποίησής της και κυρώθηκε με τις διατάξεις του άρθρου πρώτου του ν. 4153/2013 (Α΄ 116) «Κύρωση της Σύμβασης του Συμβουλίου της Ευρώπης και του Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (Ο.Ο.Σ.Α.), με τα συναφή Παραρτήματα Α' και Β' σχετικά με την αμοιβαία διοικητική συνδρομή σε φορολογικά θέματα και του Πρωτοκόλλου Τροποποίησης αυτής».

ε) Του ν. 3363/2005 (Α΄ 159), με τον οποίο κυρώθηκε η Συμφωνία μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και της Ελβετικής Συνομοσπονδίας που προβλέπει μέτρα ισοδύναμα με τα θεσπιζόμενα στην οδηγία 2003/48/ΕΚ του Συμβουλίου για τη φορολόγηση των υπό μορφή τόκων εισοδημάτων από αποταμιεύσεις, το Μνημόνιο Συμφωνίας που τη συνοδεύει μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και των κρατών - μελών της αφ' ενός και της Ελβετικής Συνομοσπονδίας αφ' ετέρου, καθώς και τη Συμφωνία υπό μορφή ανταλλαγής επιστολών της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και της Ελβετικής Συνομοσπονδίας σχετικά με την ημερομηνία εφαρμογής της ως άνω Συμφωνίας (ΕΕ L 385 της 29.12.2004) και το Τροποποιητικό Πρωτόκολλο αυτής (ΕΕ L 333 της 19.12.2015).

στ) Του ν. 3365/2005 (Α΄ 161), με τον οποίο κυρώθηκε η Συμφωνία μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και του Πριγκιπάτου του Λιχτενστάιν που προβλέπει μέτρα ισοδύναμα με τα θεσπιζόμενα στην οδηγία 2003/48/ΕΚ του Συμβουλίου για τη φορολόγηση των υπό μορφή τόκων εισοδημάτων από αποταμιεύσεις, καθώς και το Μνημόνιο Συμφωνίας που τη συνοδεύει μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και των κρατών - μελών της αφ' ενός και του Πριγκιπάτου του Λιχτενστάιν αφ' ετέρου (ΕΕ L της 24.12.2004) και το Τροποποιητικό Πρωτόκολλο αυτής (ΕΕ L 339 της 24.12.2015).

ζ) Του ν. 3362/2005 (Α΄ 158), με τον οποίο κυρώθηκε η Συμφωνία μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και της Δημοκρατίας του Αγίου Μαρίνου που προβλέπει μέτρα ισοδύναμα με τα θεσπιζόμενα στην οδηγία 2003/48/ΕΚ

του Συμβουλίου για τη φορολόγηση των υπό μορφή τόκων εισοδημάτων από αποταμιεύσεις, καθώς και το Μνημόνιο Συμφωνίας που τη συνοδεύει μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και των κρατών - μελών της αφ’ ενός και της Δημοκρατίας του Αγίου Μαρίνου αφ’ ετέρου (ΕΕ L 381 της 28.12.2004) και το Τροποποιητικό Πρωτόκολλο αυτής (ΕΕ L 346 της 31.12.2015).

η) Του ν. 3361/2005 (Α΄ 157), με τον οποίο κυρώθηκε η Συμφωνία μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και του Πριγκιπάτου της Ανδόρας που προβλέπει μέτρα ισοδύναμα με τα θεσπιζόμενα στην οδηγία 2003/48/ΕΚ του Συμβουλίου για τη φορολόγηση των υπό μορφή τόκων εισοδημάτων από αποταμιεύσεις και την Κοινή Δήλωση Προθέσεων που τη συνοδεύει μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και των κρατών - μελών της αφ’ ενός και του Πριγκιπάτου της Ανδόρας αφ’ ετέρου (ΕΕ L 359 της 4.12.2004) και το Τροποποιητικό Πρωτόκολλο αυτής (ΕΕ L 268 της 1.10.2016).

θ) Του ν. 3364/2005 (Α΄ 160), με τον οποίο κυρώθηκε η Συμφωνία μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και του Πριγκιπάτου του Μονακό που προβλέπει μέτρα ισοδύναμα με εκείνα που θεσπίζονται στην οδηγία 2003/48/ΕΚ του Συμβουλίου για τη φορολόγηση των υπό μορφή τόκων εισοδημάτων από αποταμιεύσεις και τη Δήλωση Προθέσεων που τη συνοδεύει μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και του Πριγκιπάτου του Μονακό (ΕΕ L 19 της 21.1.2005) και το Τροποποιητικό Πρωτόκολλο αυτής (ΕΕ L 225 της 19.8.2016).

ι) Της Συμφωνίας μεταξύ της Ευρωπαϊκής Ένωσης και της Γαλλικής Δημοκρατίας για την εφαρμογή, όσον αφορά την κοινότητα του Αγίου Βαρθολομαίου, της νομοθεσίας της Ένωσης σχετικά με τη φορολόγηση των αποταμιεύσεων και τη διοικητική συνεργασία στον τομέα της φορολογίας (ΕΕ L 330 της 15.11.2014).

ια) Του Κεφαλαίου Α’ «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α΄ 94) «Επείγουσες διατάξεις για την εφαρμογή της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων και άλλες διατάξεις».

2. Την αριθμ. ΠΟΛ 1135/29.08.2017 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και της Υφυπουργού Οικονομικών «Καθορισμός του καταλόγου των Δικαιοδοσιών των Αρμόδιων Αρχών της Πολυμερούς Συμφωνίας Αρμόδιων Αρχών για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών δυνάμει της παρ. 2 του άρθρου πέμπτου του ν. 4428/2016» (Β΄ 3053).

3. Τον από 29.06.2017 κατάλογο της Γραμματείας Συντονιστικού Οργάνου της Σύμβασης σχετικά με το καθεστώς των δικαιοδοσιών που έχουν υπογράψει τη Σύμβαση ως προς την ημερομηνία έναρξης ισχύος της.

4. Τον από Αύγουστο 2017 κατάλογο του ΟΟΣΑ με τις δικαιοδοσίες που έχουν δεσμευθεί για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών βάσει του Κοινού Προτύπου Αναφοράς (ΚΠΑ) με πρώτη ανταλλαγή πληροφοριών το 2017 και το 2018.

5. Τον κατάλογο της Γραμματείας Συντονιστικού Οργάνου της Σύμβασης σχετικά με τις Αρμόδιες Αρχές που έχουν υπογράψει την ΠΣΑΑ και μεταξύ των οποίων αυτή η Συμφωνία είναι σε ισχύ και εφαρμογή (Παράρτημα Ε’ της Συμφωνίας), όπως δημοσιεύθηκε και αναθεωρήθηκε στον ιστότοπο του ΟΟΣΑ, σύμφωνα με τις διατάξεις του Τμήματος 7 παρ. 2.2 της ίδιας Συμφωνίας, σε συνδυασμό με τις Γνωστοποιήσεις του Τμήματος 7 παρ. 1 των άλλων δικαιοδοσιών, όπως γνωστοποιήθηκαν από τον ΟΟΣΑ στην Αρμόδια Αρχή της Ελληνικής Δημοκρατίας και την σχετική ηλεκτρονική αλληλογραφία με τον ΟΟΣΑ, έως την 31.8.2017.

6. Τις Γνωστοποιήσεις του Τμήματος 7 παρ. 1 περίπτ. β’ της ΠΣΑΑ ως προς τις δικαιοδοσίες Ανγκουίλα, Βερμούδες, Βρετανικές Παρθένοι Νήσοι, Νήσοι Κάιμαν, Νήσοι Τερκ και Κάικος και Μοντσεράτ, όπως έχουν υποβληθεί στη Γραμματεία Συντονιστικού Οργάνου της Σύμβασης και γνωστοποιηθεί στην Αρμόδια Αρχή της Ελληνικής Δημοκρατίας και σύμφωνα με τις οποίες οι εν λόγω δικαιοδοσίες δεν θα λαμβάνουν τις πληροφορίες του Τμήματος 2 παρ. 2 της ΠΣΑΑ.

7. Τα Σχόλια του ΟΟΣΑ επί του ΚΠΑ, όπως εγκρίθηκαν από το Συμβούλιο του ΟΟΣΑ στις 15 Ιουλίου 2014 και ισχύουν.

8. Την αριθμ. Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.3.2017 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)» (Β΄ 968).

9. Την αριθμ. Δ6Α 1015213 ΕΞ 2013/28.1.2013 (Β΄ 130 και Β΄ 372) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Υφυπουργού Οικονομικών «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων στον Γενικό Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών» και την αριθμ. Δ6Α 1145867 ΕΞ2013/25.9.2013 (Β΄ 2417) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων στον Γενικό Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών», όπως τροποποιήθηκαν, συμπληρώθηκαν και ισχύουν, σε συνδυασμό με τις διατάξεις της υποπαρ. α’ της παρ. 3 του άρθρου 41 του ν. 4389/2016.

10. Την αριθμ. 1 της 20.1.2016 Πράξη του Υπουργικού Συμβουλίου «Επιλογή και διορισμός Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών» (Υ.Ο.Δ.Δ. 18), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παρ. 10 του άρθρου 41 του ν. 4389/2016.

11. Την εισήγηση της Δ/νσης ΔΟΣ της ΑΑΔΕ ως αρμόδιας αρχής κατά το άρθρο 5 παρ. 1 του ν. 4170/2013 και κατά το άρθρο δεύτερο παρ. 1 του ν. 4428/2016.

12. Την ανάγκη ρύθμισης όλων των σχετικών θεμάτων προκειμένου να εφαρμοστεί ομαλά και απρόσκοπτα το πλαίσιο της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών.

13. Το γεγονός ότι από τις διατάξεις της παρούσας απόφασης δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του προϋπολογισμού της ΑΑΔΕ, αποφασίζουμε:

Άρθρο 1
Κατάλογος με τις Δηλωτέες Δικαιοδοσίες

Για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών που διενεργείται κατά το έτος 2017, αναφορικά με πληροφορίες του έτους 2016, ορίζεται ο κατάλογος των Δηλωτέων Δικαιοδοσιών έναντι της Ελλάδας, κατά την έννοια του ορισμού του άρθρου

τρίτου, Παράρτημα Ι, Τμήμα VIII Ενότητα Δ’ παρ. 4 του ν. 4428/2016, ως εξής:

ΔΗΛΩΤΕΕΣ ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΕΣ		
α/α	Ονομασία Δικαιοδοσίας στην ελληνική γλώσσα	Ονομασία Δικαιοδοσίας στην αγγλική γλώσσα
1	Αργεντινή	Argentina
2	Κολομβία	Colombia
3	Φερόες Νήσοι	Faroe Islands
4	Γκέρνζι	Guernsey
5	Ισλανδία	Iceland
6	Ινδία	India
7	Νήσος του Μαν	Isle of Man
8	Τζέρζι	Jersey
9	Νότια Κορέα	Korea
10	Μεξικό	Mexico
11	Κάτω Χώρες (σχετικά με τις νήσους Μποναίρ, Άγιος Ευστάθιος και Σάμπα)	Netherlands (in respect to the islands of Bonaire, Sint Eustatius and Saba)
12	Νορβηγία	Norway
13	Σεϋχέλλες	Seychelles
14	Νότια Αφρική	South Africa

Μεταξύ της Ελλάδας και των άλλων κρατών μελών της ΕΕ εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 1 περίπτ. β’ του ν. 4170/2013 σχετικά με την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών.

Άρθρο 2
Κατάλογος με τις Συμμετέχουσες Δικαιοδοσίες

Για την εφαρμογή των κανόνων υποβολής στοιχείων και δέουσας επιμέλειας που αφορά τα έτη 2016 και 2017 στο πλαίσιο της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών, σύμφωνα με το Κεφάλαιο Η’, Παραρτήματα Ι και ΙΙ του ν. 4170/2013 και το άρθρο τρίτο, παρ. 1 και 2 του ν. 4428/2016, ορίζεται ο κατάλογος με τις Συμμετέχουσες Δικαιοδοσίες έναντι της Ελλάδας, κατά την έννοια των ορισμών του Κεφαλαίου Η’, Παράρτημα Ι, Τμήμα VIII Ενότητα Δ’ παρ. 4 του ν. 4170/2013 και του άρθρου τρίτου, παρ. 1, Τμήμα VIII, Ενότητα Δ’ παρ. 5 του ν. 4428/2016, ως εξής:

ΣΥΜΜΕΤΕΧΟΥΣΕΣ ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΕΣ		
α/α	Ονομασία Δικαιοδοσίας στην ελληνική γλώσσα	Ονομασία Δικαιοδοσίας στην αγγλική γλώσσα
1	Ανδόρα	Andorra
2	Ανγκουίλα	Anguilla
3	Αργεντινή	Argentina
4	Αυστραλία	Australia
5	Αυστρία	Austria
6	Μπαρμπάντος	Barbados
7	Βέλγιο	Belgium
8	Μπελίζε	Belize
9	Βερμούδες	Bermuda
10	Βραζιλία	Brazil
11	Βρετανικές Παρθένοι Νήσοι	British Virgin Islands
12	Βουλγαρία	Bulgaria
13	Καναδάς	Canada
14	Νήσοι Κάιμαν	Cayman Islands
15	Κίνα	China
16	Κολομβία	Colombia
17	Νήσοι Κουκ	Cook Islands
18	Κόστα Ρίκα	Costa Rica
19	Κροατία	Croatia
20	Κύπρος	Cyprus
21	Τσεχική Δημοκρατία	Czech Republic
22	Δανία	Denmark
23	Εσθονία	Estonia
24	Φερόες Νήσοι	Faroe Islands
25	Φινλανδία[1]	Finland
26	Γαλλία[2, 3]	France
27	Γερμανία	Germany
28	Γιβραλτάρ	Gibraltar
29	Γροιλανδία	Greenland
30	Γκέρνζι	Guernsey
31	Ουγγαρία	Hungary
32	Ισλανδία	Iceland
33	Ινδία	India
34	Ινδονησία	Indonesia
35	Ιρλανδία	Ireland
36	Νήσος του Μαν	Isle of Man
37	Ιταλία	Italy
38	Ιαπωνία	Japan
39	Τζέρζι	Jersey
40	Νότια Κορέα	Korea
41	Λετονία	Latvia
42	Λιχτενστάιν	Liechtenstein
43	Λιθουανία	Lithuania
44	Λουξεμβούργο	Luxembourg
45	Μαλαισία	Malaysia
46	Μάλτα	Malta
47	Μαυρίκιος	Mauritius
48	Μεξικό	Mexico
49	Μονακό	Monaco

50	Μοντσεράτ	Montserrat
51	Ναουρού	Nauru
52	Κάτω Χώρες[4]	Netherlands
53	Νέα Ζηλανδία	New Zealand
54	Νορβηγία	Norway
55	Πολωνία	Poland
56	Πορτογαλία[5]	Portugal
57	Ρουμανία	Romania
58	Άγιος Βικέντιος και Γρεναδίνες	Saint Vincent and the Grenadines
59	Σαμόα	Samoa
60	Άγιος Μαρίνος	San Marino
61	Σεϋχέλλες	Seychelles
62	Σινγκαπούρη	Singapore
63	Σλοβακία	Slovakia
64	Σλοβενία	Slovenia
65	Νότια Αφρική	South Africa
66	Ισπανία[6]	Spain
67	Σουηδία	Sweden
68	Ελβετία	Switzerland
69	Νήσοι Τερκ και Κάικος	Turks and Caicos Islands
70	Ηνωμένο Βασίλειο	United Kingdom
71	Ουρουγουάη	Uruguay

1. Συμπεριλαμβάνονται: Νήσοι Ώλαντ (Åland Islands)

2. Συμπεριλαμβάνονται: Γουαδελούπη (Guadeloupe), Γουιάνα (French Guiana), Μαρτινίκα (Martinique), Ρεϊνιόν (Réunion), Άγιος Μαρτίνος (Saint Martin), Μαγιότ (Mayotte).

3. Συμπεριλαμβάνεται: Άγιος Βαρθολομαίος (Saint Barthélemy).

4. Συμπεριλαμβάνονται: Μποναίρ (Bonaire), Άγιος Ευστάθιος (Sint Eustatius), Σάμπα (Saba).

5. Συμπεριλαμβάνονται: Αζόρες (Azores), Μαδέρα (Madeira).

6. Συμπεριλαμβάνονται: Κανάριες Νήσοι (Canary Islands).

Η παρούσα απόφαση αρχίζει να ισχύει από την ημερομηνία έκδοσής της.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 12 Σεπτεμβρίου 2017

Ο Διοικητής

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ

ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ

Καποδιστρίου 34, Τ.Κ. 104 32, Αθήνα
Τηλ. Κέντρο 210 5279000
Κείμενα προς δημοσίευση: webmaster.et@et.gr

02032931909170004